



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 1 de 59



CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979-9
ESTADOS FINANCIEROS
A CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019)
Valledupar – Cesar.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 2 de 59

ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA DEL CESAR S.A.

31 de Diciembre de 2020

(Con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2019)



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 3 de 59

INDICE:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	6
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	8
NOTA -1 INFORMACION GENERAL.....	9
NOTA -2 BASE DE PRESENTACION.....	11
2.1. Declaración de Cumplimiento.....	11
2.2. Base de Medición.....	11
2.3. Moneda Funcional y Presentación.....	12
2.4. Clasificación de Activos y Pasivos entre Corriente y no Corrientes.....	12
2.5. Puesta en marcha.....	12
NOTA -3 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES.....	13
3.1. Deterioro.....	13
3.1.1. Cuentas Comerciales por Cobrar.....	13
3.1.2. Propiedad Planta y Equipo.....	13
3.2. Litigios.....	14
3.3. Impuestos.....	14
NOTA -4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	15
4.1. Consideraciones Generales.....	15
4.2. Moneda Funcional Pesos.....	15
4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	15
4.4. Instrumentos Financieros.....	15
4.4.1. Cuentas por Cobrar.....	15
4.4.2. Activos Financieros no Corrientes.....	16
4.4.3. Prestamos por Pagar.....	16
4.4.4. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	16
4.4.5. Retiro de los Activos Financieros.....	16
4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros.....	18
4.5. Inventarios de Consumo.....	19
4.6. Propiedades, Planta y Equipos.....	19
4.7. Activos Intangibles.....	21
4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros.....	22
4.9. Arrendamiento.....	22
4.10. Obligaciones Financieras.....	23
4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	24
4.12. Impuesto a la Renta.....	24
4.13. Beneficios a Empleados.....	25
4.13.1. Beneficios de Corto Plazo.....	25
4.13.2. Planes de Aportes Definidos.....	25
4.14. Provisiones y Contingencias.....	26
4.15. Capital Suscrito y Pagado.....	26
4.16. Reservas.....	27
4.17. Reconocimiento de ingresos de Actividades Ordinarias.....	27



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 4 de 59

INDICE:

4.17.1. Ventas de Servicios.....	27
4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos.....	27
4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.....	27
NOTA -5 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).....	28
5.1. Preparación del estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).....	28
NOTA -6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	29
NOTA -7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud.....	30
NOTA -8. Activos no Financieros Corrientes.....	32
NOTA -9. Activos por Impuestos Corrientes.....	33
NOTA -10. Inventarios para la Prestación del Servicio.....	34
NOTA -11. Propiedades, Planta y Equipo.....	35
NOTA -12. Activo por Impuesto Diferido.....	37
NOTA -13. Obligaciones Financieras.....	38
NOTA -14. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	39
NOTA -15. Impuestos Corrientes.....	40
15.1. Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar.....	42
NOTA -16. Beneficios a los Empleados.....	43
NOTA -17. Otras Cuentas por Pagar.....	44
NOTA -18. Otros Pasivos no Financieros Corrientes.....	46
NOTA -19. Pasivos por Impuestos Diferidos.....	46
NOTA -20. Capital.....	47
NOTA -21. Prima en Colocación de Acciones.....	48
NOTA -22. Reservas.....	48
NOTA -23. Resultado del Ejercicio.....	49
NOTA -24. Resultado de Ejercicios Anteriores.....	50
NOTA -25. Impacto al Nuevo Marco Normativo.....	50
NOTA -26. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	52
NOTA -27. Costos de Ventas.....	53
NOTA -28. Gastos de Administración.....	55
NOTA -29. Ingresos no Operacionales.....	56
NOTA -30. Otros Gastos.....	56
NOTA -31. Gastos Financieros.....	57
NOTA -32. Gastos de Impuestos de Renta	58
IV. Control de Cambios.	



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 5 de 59

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979 -9
ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACION FINANCIERA
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)
FECHA DE PUBLICACIÓN: 8 DE ABRIL DEL 2021

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2020	Al 31 de Diciembre De 2019	Variación	%PV
ACTIVOS					
Activos corrientes					
1101 Efectivo	6	1,070,385,396.00	1,330,716,667.00	- 260,331,271	(19.56)
1302 Cuentas Por Cobrar	7	15,930,990,829.00	22,714,140,421.00	- 6,783,149,592	(29.86)
1308 Cuentas por cobrar a accionistas	7	86,872,982.00	56,915,901.00	29,957,081	52.63
1313 Activos No Financieros-Anticipos	8	494,251,127.00	429,725,407.00	64,525,720	15.02
1314 Anticipo Impuestos Y Contribuciones O Saldos A Favor	9	2,869,108,636.00	2,521,135,364.00	347,973,272	13.80
1316 Cuentas por cobrar a empleados	7	36,551,858.00	39,886,873.00	- 3,335,015	(8.36)
1319 Deudores Varios -Otros	7	442,248,836.00	310,106,534.00	132,142,302	42.61
1401 Inventarios Para La Prestacion Del Servicio	10	1,356,683,050.00	943,651,105.00	413,011,945	43.77
Total Activos Corrientes		22,287,072,714.00	28,346,278,272.00	- 6,059,205,558	(21.38)
Activos No Corrientes					
1302 Cuentas Por Cobrar	7	8,211,417,974.00	8,745,854,645.00	- 534,436,671	(6.11)
1320 Deterioro cartera	7	(1,573,307,684.00)	(2,177,576,095.00)	604,268,411	(27.75)
1501 Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo	11	25,231,799,799.00	19,145,150,644.00	6,086,649,155	31.79
1812 Activos Por Impuesto Diferido	12	3,275,471,297.00	3,274,676,464.00	594,833	0.02
Total Activos No Corrientes		35,145,381,386.00	28,988,305,658.00	6,157,075,728	21.24
Total Activos		57,432,454,100.00	57,334,583,930.00	97,870,170	0.17
Pasivos Y Patrimonio					
Pasivos Corrientes					
2101 Obligaciones Financieras	13	3,492,826,426.00	2,318,364,039.00	1,176,462,387	50.79
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	14	3,585,172,284.00	4,892,793,592.00	- 1,307,621,308	(26.73)
2120 Costos Y Gastos Por Pagar	14	3,112,055,531.00	3,644,909,825.00	- 532,854,294	(14.62)
2201 Pasivos Por Impuestos	15	13,249,239.00	9,720,016.00	3,529,223	36.31
2202 Pasivos Por Impuestos	15	674,501,802.00	1,378,859,044.00	- 704,356,242	(51.08)
2204 Pasivos Por Impuestos	15	64,870,000.00	86,549,000.00	- 21,679,000	(25.05)
2205 Pasivos Por Impuestos	15	2,411,630,000.00	2,114,859,000.00	296,771,000	14.03
2211 Pasivos Por Impuestos	15	58,920,930.00	58,920,930.00	-	-
2301 Beneficios A Los Empleados	16	4,881,857,888.00	5,118,683,155.00	- 236,825,487	(4.63)
2303 Beneficios Por Terminación Del Vínculo Laboral O Contra	16	1,661,584.00	-	1,661,584	100
2501 Otras Cuentas Por Pagar	17	520,733,846.00	1,599,521,243.00	- 1,078,787,397	(67.44)
2509 Otros Descuentos De Nomina	16	30,741,409.00	30,853,273.00	- 111,864	(0.36)
Total Pasivos Corrientes		18,848,220,719.00	21,252,032,117.00	- 2,403,811,398	(11.31)
Pasivos No Corrientes					
2101 Obligaciones Financieras Al Costo	13	4,770,125,980.00	2,971,245,404.00	1,798,880,576	60.54
2105 Cuentas Comerciales Por Pagar	14	2,854,579,410.00	2,075,475,955.00	779,103,455	37.54
2130 Cuentas Comerciales Por Pagar	14	1,648,644,662.00	2,122,921,484.00	- 474,276,822	(22.34)
2212 Impuesto Diferido Pasivo	19	3,143,184,666.00	3,700,705,886.00	- 557,521,220	(15.07)
2401 Litigios Y Demandas	18	746,128,196.00	746,128,196.00	-	-
2502 Otras Cuentas Por Pagar	17	256,417,246.00	256,488,046.00	- 70,800	(0.03)
Total Pasivos No Corrientes		13,419,080,160.00	11,872,964,971.00	1,546,115,189	13.02
Total Pasivos		32,267,300,879.00	33,124,997,088.00	- 857,696,209	(2.59)
Patrimonio					
3101 Capital Suscrito Y Pagado	20	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00	-	-
3201 Prima en colocacion de Acciones	21	192,800,000.00	192,800,000.00	-	-
3202 Donaciones	21	211,444,500.00	211,444,500.00	-	-
3301 Reservas Obligatorias	22	1,922,390,305.00	1,780,980,072.00	141,410,233	7.94
3303 Reservas Para Reaquisición de Cuotas	22	99,533,154.00	99,533,154.00	-	-
3501 Resultados Del Ejercicio	23	955,566,379.00	1,414,102,325.00	- 458,535,946	(32.43)
3502 Resultados Acumulados	24	14,264,418,883.00	12,991,728,791.00	1,272,692,092	9.80
Total Patrimonio		25,165,153,221.00	24,309,586,842.00	855,566,379	3.95
Total Pasivos Y Patrimonio		57,432,454,100.00	57,334,583,930.00	97,870,170	0.17

Odalis M. González S
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
Representante Legal
C.C. 42.495.433
Ver certificación adjunta

Delcy López R
DELCEY DREECK LOPEZ RETAMOSO
Contador Público
T.P. 99612-T
Ver certificación adjunta

Roger David Cervantes Ardila
ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
Revisor Fiscal
T.P. 12771-T
Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

CLINICA DEL CESAR S.A.
NIT.892.300.979 -9
ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)
FECHA DE PUBLICACIÓN: 8 DE ABRIL DEL 2021

	Notas	Al 31 de Diciembre De 2020	Al 31 de Diciembre De 2019	Variación	%PV
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES					
4401 Ingresos de las Instituciones Prestadoras de Servicios de	25	43,212,962,276	47,668,788,481	(4,455,826,205)	(9.35)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES		43,212,962,276	47,668,788,481	(4,455,826,205)	(9.35)
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD					
6101 Prestación de Servicios de Salud	26	38,442,508,350	37,651,795,104	790,713,246	2.10
TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		38,442,508,350	37,651,795,104	790,713,246	2.10
GANANCIA BRUTA		4,770,453,926	10,016,993,377	(5,246,539,451)	(52.38)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					
5101 Sueldos y Salarios	27	2,810,211,380	3,004,061,992	(193,850,612)	(6.45)
5107 Gastos Por Honorarios	27	230,983,329	322,062,874	(91,079,545)	(28.28)
5108 Gastos por Impuestos Distintos de Gastos Por Impuestos	27	118,773,819	179,412,638	(60,638,819)	(33.80)
5109 Arrendamientos Operativos	27	77,627,091	92,889,881	(15,262,790)	(16.43)
5111 Contribuciones y Afiliaciones	27	730,200	660,000	70,200	10.64
5112 Seguros	27	370,147,015	367,648,490	2,498,525	0.68
5113 Servicios	27	217,789,673	300,112,901	(82,323,228)	(27.43)
5114 Gastos Legales	27	218,170,097	46,473,284	171,696,813	369.45
5115 Gastos de Reparación y Mantenimiento	27	42,890,909	31,190,022	11,700,887	37.51
5116 Adecuación E Instalación	27	21,458,160	13,184,249	8,273,911	62.76
5118 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	27	376,963,161	425,921,133	(48,957,972)	(11.49)
5136 Diversos	27	1,165,823,297	1,631,055,291	(465,231,994)	(28.52)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		5,651,568,131	6,414,672,755	(763,104,624)	(11.90)
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN					
4201 Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros	28	10,369,475	9,715,239	654,236	6.73
4209 Utilidad En Ventas de Propiedad, Planta y Equipo	28	5,756,197	-	5,756,197	100.00
4211 Recuperaciones	28	498,568,868	1,292,515,057	(793,956,189)	(61.43)
4213 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	28	604,268,411	-	604,268,411	100.00
4214 Diversos	28	2,123,081,524	49,997,824	2,073,083,700	4,146.35
TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		3,242,034,475	1,352,228,120	1,889,806,355	139.75
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS					
4302 Impuestos A Las Ganancias Diferidos	29	558,116,053	-	558,116,053	100.00
FINANCIEROS		558,116,053	-	558,116,053	100.00
5301 Gastos Financieros	30	1,525,738,186	1,449,378,415	76,359,771	100.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1,525,738,186	1,449,378,415	76,359,771	100.00
GANANCIA BRUTAS ANTES DE IMPUESTOS		1,393,298,137	3,505,170,327	(2,111,872,190)	(60.25)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
5501 Impuesto de renta y complementarios	31	437,731,758	1,176,150,115	(738,418,357)	(62.78)
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		437,731,758	1,176,150,115	(738,418,357)	(62.78)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
5502 Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	32	-	854,014,043	(854,014,043)	(100.00)
5502 Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	32	-	60,903,844	(60,903,844)	(100.00)
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		-	914,917,887	(914,917,887)	(100.00)
5601 GANANCIA NETA DESPUES DE IMPUESTOS	33	955,566,379	1,414,102,325	(458,535,946)	(32.43)
MENOS: RESERVAS OBLIGATORIAS (10%)		95,556,638	141,410,233	(45,853,595)	(32.43)
Otro Resultado Integral:		-	-	-	-
Ganancias Actuariales, Beneficios Posempleo		-	-	-	-
Total otro resultado integral, neto de impuestos		-	-	-	-
GANANCIAS DEL EJERCICIO		860,009,741	1,272,692,092	(412,682,351)	(32.43)

Odalis M. González Sánchez
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ
Representante Legal
C.C. 42.495.433
Ver certificación adjunta

Delcy López R.
DELCY DRBECK LOPEZ RETAMOSO
Contador Publico
T.P. 99612-T
Ver certificación adjunta

Roger David Cervantes Ardila
ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
Revisor Fiscal
T.P. 127771-T
Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
	Página: 7 de 59

Estado de Cambio en el Patrimonio

		CLINICA DEL CESAR S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019 (Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)					
Nota	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Reservas	Otro resultado integral	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias Ejercicios	Total
	5,656,000,000	404,244,500	1,863,028,075	-	11,208,529,583	174,851,512	20,932,484,516
Aportes de los accionistas	1,863,000,000	-	17,485,151	-	-	-	1,880,485,151
Ganancia del periodo	-	-	-	-	-	1,414,102,325	1,414,102,325
Reclasificación de utilidades	-	-	-	-	11,208,529,583	-	11,383,381,095
Reclasificaciones de utilidades	-	-	-	-	-	174,851,512	174,851,512
Distribuciones	-	-	-	-	-	-	12,991,726,791
	7,519,000,000	404,244,500	1,880,513,226	-	-	1,414,102,325	24,209,566,842
Aportes de los accionistas	-	-	141,410,233	-	-	-	141,410,233
Ganancia del periodo	-	-	-	-	-	955,566,379	955,566,379
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación utilidades	-	-	-	-	-	-	-
Conversión de operaciones extranjeras	-	-	-	-	-	1,414,102,325	1,414,102,325
Distribuciones	-	-	-	-	-	-	-
	7,519,000,000	404,244,500	2,021,923,459	-	-	955,566,379	25,166,153,221

ODALIS MARGARITA GÓPIZALEZ SANCHEZ
 Representante Legal
 C.C. 42.495.433
 Ver certificación adjunta

DELCEY DRECK LOPEZ RETAMOSO
 Contador Público
 T.P. 99612-T
 Ver certificación adjunta

ROGER DAVID CERVANTES ARDILA
 Revisor Fiscal
 T.P. 127771-T
 Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

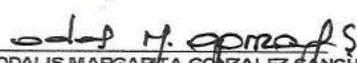
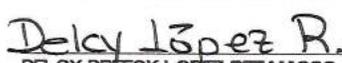
Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 8 de 59

Estado de Flujo de Efectivo

CLINICA DEL CESAR S.A. NIT.892.300.979 -9		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE (Cifras expresadas en pesos colombianos) (Cifras redondeadas en miles de pesos colombianos)		
Notas	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	955,566,379	1,414,102,325
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	-	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo	376,963,161	1,076,976,829
Gastos financieros	-	-
Amortización de activos intangibles	-	-
Pérdida por deterioro de deudores	-	690,795,716
Ajustes por conciliar	-	-
Impuesto diferido del período	(281,766,924)	-
Ajuste a las provisiones	-	-
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por intereses	-	-
Ganancia en venta de equipos	-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	6,694,216,964	2,767,512,342
(Aumento) en inventarios	(413,011,945)	19,298,660
(Disminución) en Activos No financieros corrientes	(64,525,720)	(722,375,501)
(Aumento) Activos por impuestos corrientes	(347,973,272)	1,057,823,677
(Disminución) en proveedores	(1,535,648,969)	1,312,067,276
Aumento en cuentas por pagar	(1,176,462,387)	(2,061,567,369)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	304,826,633	(2,323,198,061)
Aumento en obligaciones laborales	235,275,767	(885,583,926)
Anticipos y avances recibidos	1,078,858,197	(390,614,972)
Efectivo neto generado por actividades de operación	5,826,317,884.00	1,955,236,996
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	-	-
Aumento o disminución propiedades, planta y equipo	(6,086,649,155.00)	(978,092,598)
Inversiones en asociados	-	-
Compras de propiedades planta y equipos	-	-
Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	-	-
Valor recibido por dividendos	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(6,086,649,155.00) -	978,092,598
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de los accionistas	-	-
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Pago de préstamos e intereses	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(260,331,271.00)	977,144,398
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	1,330,716,667.00	353,572,269
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,070,385,396.00	1,330,716,667
		
ODALIS MARGARITA GONZALEZ SANCHEZ Representante Legal C.C. 42.495.433 Ver certificación adjunta	DELCEY DRIECK LOPEZ RETAMOSO Contador Publico T.P. 99612-T Ver certificación adjunta	ROGER DAVID CERVANTES ARDILA Revisor Fiscal T.P. 127771-T Ver la opinión adjunta

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 9 de 59

CLINICA DEL CESAR S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2020 y 2019.
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NORMA DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General de la Compañía

CLINICA DEL CESAR S.A. está constituida como una sociedad anónima de carácter privado y con licencia de funcionamiento y código de prestador 2000100330 expedido por La Secretaria de Salud Departamental, fundada en diciembre 31 de 1981 con el objetivo de prestar servicios médicos integrales a toda la población del departamento del Cesar y regiones vecinas que lo ameriten, teniendo como marco teórico las políticas y directrices del Ministerio de Salud de Colombia a través del ente Departamental.

Su domicilio principal es en la ciudad de Valledupar departamento del Cesar constituido en el país de Colombia y se encuentra ubicado en la dirección Calle 16 No.14-90 Barrio Alfonso López, nuestra principal actividad economía es de hospitales y clínicas, con internación, incluye el servicio de personal médico general, especializado y paramédico en: servicios de apoyo diagnóstico: imagenología (rayos x, ecografía, TAC, RMN, gammagrafía), etcétera y como segunda actividad económica tenemos las de apoyo diagnóstico, incluye las actividades relacionadas con la salud humana, realizadas por unidades independientes a las instituciones prestadoras de servicios de salud con internación, de laboratorios de análisis de sangre, así como laboratorios de medicina forense, laboratorios de radiología y otros centros de diagnósticos por imagen.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 10 de 59

Es vigilada por la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones.

La gerencia y su grupo financiero - contable presentaran los estados financieros del corte de 31 de diciembre de 2019 y de 2020, ante la asamblea ordinaria de accionistas, hasta la fecha (febrero de 2020) no se ha realizado la asamblea general debido a la emergencia económica por la pandemia del Covid -19 declarada por el gobierno nacional y acogiéndonos a lo establecido en el artículo 5 del Decreto 434 del 19 de marzo de 2020 *"Reuniones Ordinarias de Asamblea: Las reuniones ordinarias de asamblea correspondientes al ejercicio del año 2019 de que trata el artículo 422 del código de comercio podrán efectuarse hasta dentro del mes siguiente a la finalización de la emergencia sanitaria declarada en el territorio nacional. Si no fuere convocada, la asamblea se reunirá por derecho propio el día hábil siguiente al mes de que trata el inciso anterior, a las 10:00 a.m., en las oficinas del domicilio principal donde funcione la administración de la sociedad. Los administradores permitirán el ejercicio de derecho de inspección a los accionistas o a sus representantes durante los quince días anteriores a la reunión. Parágrafo. Todas las personas jurídicas, sin excepción, estarán facultadas para aplicar las reglas previstas en el presente artículo en la realización de reuniones presenciales, no presenciales o mixtas de sus órganos colegiados."*

Una vez sean aprobados los estados financieros a diciembre 31 de 2019 y de 2020 por la Asamblea Ordinaria de Accionistas, la administración de la Clínica del Cesar S.A. autoriza su publicación en la página Web institucional y de forma simultánea solicita se remita el soporte de evidencia de la publicación para la supervisión de la Superintendencia Nacional de la Salud.

La administración es responsable de la divulgación de los cambios de las políticas contables existentes, de igual manera actualizar la información de las prácticas contables y asegurar su publicación en medios que facilite su consulta y acceso.

Luego publicados los estados financieros no se encuentran expuestos a modificaciones por parte de los accionistas y ninguna otra instancia interna.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 11 de 59

2. Base de Presentación

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de **CLINICA DEL CESAR S.A.** al 31 de diciembre 2020 han sido preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitido por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptados en Colombia mediante decreto 2420 y 2496 de 2015.

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020 son preparados bajo los requisitos de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes), ya que por normatividad, las empresas pymes que se encuentran bajo el decreto 2420 y 2496 de diciembre de 2015 y lo que establece la sección 3 pymes no existe la presentación de propósito intermedio por lo que los estados financieros a la fecha de corte son considerados informes intermedios.

2.2. Base de Medición.

Los estados financieros de la CLINICA DEL CESAR S.A han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razona al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la CLINICA DEL CESAR S.A toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 12 de 59

2.3 Moneda Funcional y Presentación.

Los estados financieros de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** se presentan en pesos colombianos dado que el peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda.

2.4 Clasificación de Activos y Pasivos entre Corrientes y No Corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.5. Negocio en marcha.

Durante el 2020 y lo corriente del año 2021, la Gerencia ha estado monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca, para poder tomar las medidas necesarias con el fin de mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, sobre el capital de trabajo neto y la liquidez de la Clínica del Cesar S.A.

La capacidad de la institución, para continuar con sus operaciones depende de una serie de condiciones internas y externas, incluida la prevalencia de COVID-19 en el tiempo, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, los subsidios o subvenciones económicas entregadas por el Gobierno Nacional, las instituciones financieras, así como la tasa a la que la economía evoluciona posteriormente.

En este momento, la Gerencia ha estudiado tales medidas, y ha concluido, que en la actualidad y ya determinado el cierre del periodo 2020, la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible de al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha en que se participa el presente informe.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 13 de 59

3. Estimaciones y Juicios Profesionales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la CLINICA DEL CESAR S.A realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones a las estimaciones, son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados financieros:

3.1 Deterioro.

3.1.1 Cuentas Comerciales por Cobrar.

La gerencia de CLINICA DEL CESAR S.A. utiliza su juicio profesional al evaluar la existencia de indicios de deterioro de las cuentas por cobrar a las aseguradoras, teniendo en cuenta factores como la recuperabilidad del flujo de efectivo y la situación legal de la entidad deudora.

3.1.2 Propiedad Planta y Equipo.

Con base en factores internos y externos la CLINICA DEL CESAR S.A determinara el importe recuperable de los elementos de propiedad planta y equipo inmueble y equipos médicos de alto valor, el calcula se realiza con supuestos razonables como: (1) el valor del mercado de los elementos, (2), vidas útiles de los elementos de propiedad planta y equipo (3) el compartimiento económico del sector de la salud, (4) la generación de ingresos por parte de la CLINICA DEL CESAR S.A. Una vez determinado el importe recuperable es comparado con el valor neto del activo en libros, determinando así si el activo es sujeto de reconocimiento de deterioro.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 14 de 59

3.2 Litigios.

La CLINICA DEL CESAR S.A está sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros. Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la CLINICA DEL CESAR S.A y reclamos aún no iniciados. De acuerdo con la evaluación de la administración y guías establecidas en las NIIF, se constituyen provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo.

3.3 Impuesto.

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal, los juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles en la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la Compañía para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la Compañía para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 15 de 59

4. Resumen de Políticas Contables

4.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros, excepto cuando la Compañía ha aplicado ciertas excepciones durante la transición a las NIIF para Pymes.

4.2. Moneda Funcional y de Presentación

4.2.1 Moneda Funcional Pesos.

La moneda funcional de **CLINICA DEL CESAR S.A.** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad de bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero, y efectivos y equivalentes de efectivo en estado de restricción.

4.4 Instrumentos Financieros

4.4.1. Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan de contado y con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción.

Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.4.2. Activos Financieros No Corrientes

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.3. Préstamos Por Pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4.4. Proveedores y Cuentas Por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas de proveedores y cuentas por pagar a largo plazo su medición inicial en transacciones de financiación, a valor presente y la medición posterior se miden a valor presente.

4.4.5. Retiro de los Activos Financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 17 de 59

Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Se reconoce el retiro de los activos

- ✓ Los activos obsoletos se dan por la caída en desuso de un activo, motivada no por un malfuncionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas tecnologías introducidas en el mercado.
- ✓ Los activos que se deterioran por el uso o por la acción de factores naturales son aquellos que culminan su vida útil, es decir el período establecido durante el cual el mismo generaría los beneficios económicos futuros a la Empresa ya sea por el uso en las actividades normales o por efecto de factores naturales, los cuales afectan el activo y hacen que éste deba darse de baja.
- ✓ Una pérdida de activos puede ser generada por robo o faltante de los mismos (número de activos reales, comparados con los que aparecen en los registros contables).
- ✓ Un Siniestro es todo evento repentino, no planeado del que se derivan daños significativos a las personas, activos, o se presenta deterioro del proceso de producción que se lleva a cabo en la Empresa.

Estos entrarán en tratamiento de deterioro y se deberán dar de baja en el inventario de activos fijos contra el resultado del ejercicio.

Si la empresa no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene principalmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 18 de 59

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.6. Deterioro de Valor de los Activos Financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, son analizados sus indicios por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva del mismo. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 19 de 59

libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Inventario de Consumo

Los inventarios de consumo se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, de los insumos, los cuales se cargan con base un presupuesto general de la administración y se distribuyen en el área que la compañía determine.

Se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados.

- ✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- ✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.)

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 20 de 59

4.6. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando CLINICA DEL CESAR S.A. recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 2 salarios mínimos legales vigentes.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En su medición posterior, la entidad utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo de Activos	Vida Útil	Valor Residual
Terrenos		0%
Edificios	Desde 20 años –máximo 45 Años	0%
Maquinaria y Equipo (Herramientas)	Desde 10 Años – máximo 15 Años	0%
Equipo de Oficina	Desde 10 Años –máximo 15 Años	0%
Equipo de comunicación y computación	Desde 3 Años – máximo 5 Años	0%
Equipo médico-científico	Desde 10 Años –máximo 15 Años	0%
Flota y equipo de transporte	Desde 5 Años – máximo 10 Años	10%

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 21 de 59

CLINICA DEL CESAR S.A. por retiro (desmantelamiento) de los activos, calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

4.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos y, se reconocen cuando **CLINICA DEL CESAR S.A.** recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

Los desembolsos asociados a proyectos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por **CLINICA DEL CESAR S.A.** y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Software operativo	10

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 22 de 59

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.8. Deterioro del Valor de los Activos no Financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

Al cierre de cada año, **CLINICA DEL CESAR S.A.** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo).

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

4.9. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a **CLÍNICA DEL CESAR S.A.** Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 23 de 59

activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados.

4.10. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la **CLINICA DEL CESAR S.A.** recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.



4.11. Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando **CLINICA DEL CESAR S.A.** ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.12. Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, sobre tasa al impuesto de renta corriente y el impuesto diferido. Los impuestos a la renta corriente se calculan con base en la renta líquida, utilizando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación de **CLINICA DEL CESAR S.A.** cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 25 de 59

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de **CLINICA DEL CESAR S.A.** sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.13. Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales de **CLINICA DEL CESAR S.A.** incluyen beneficios de corto plazo.

4.13.1. Beneficios de Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a **CLINICA DEL CESAR S.A.** y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a **CLINICA DEL CESAR S.A.** y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y **CLINICA DEL CESAR S.A.**

4.13.2. Planes de Aportes Definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de **CLINICA DEL CESAR S.A.** consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de **CLINICA DEL CESAR S.A.** se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 26 de 59	

reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

4.14. Provisiones y Contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre **CLINICA DEL CESAR S.A.** y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra **CLINICA DEL CESAR S.A.** que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de **CLINICA DEL CESAR S.A.** Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de **CLINICA DEL CESAR S.A.** no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.15. Capital Suscrito y Pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 27 de 59

4.16. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

4.17. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **CLINICA DEL CESAR S.A.** prestación de servicios en el curso normal de las operaciones, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.17.1. Venta de Servicios

Corresponde a la prestación de servicios de salud de mediana y alta complejidad, para satisfacer las necesidades en salud de los usuarios, con recursos tecnológicos avanzados y talento humano competente.

4.17.2. Ingresos por Intereses y Dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

4.18. Reconocimiento de Costos y Gastos.

CLINICA DEL CESAR S.A. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 28 de 59

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación del servicio. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Dentro de los primeros se incluyen las compras de energía, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, combustibles, entre otros.

Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

5. Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)

La **CLINICA DEL CESAR S.A.** preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2016. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 bajo las normas NIIF adoptadas. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 se presentaron comparativos con los del 31 de diciembre de 2016 y con respecto al estado de situación financiera preparado al 1 de enero de 2016.

5.1. Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

CLINICA DEL CESAR S.A. aplicó la Sección 35 de las NIIF para Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas.

La Sección 35 de las NIIF para Pymes establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Compañía aplicó las siguientes exenciones y excepciones:



6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los efectivos y equivalentes de efectivos en CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestos por efectivos corrientes, como la caja, los depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo, de la siguiente manera:

NOTA 6- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Corriente:		
Caja	30,896,884.00	12,129,701.00
Banco Cuenta Corriente	771,323,838.00	1,060,109,864.00
Banco Cuenta de Ahorro	268,164,674.00	258,477,102.00
Total corriente	<u>1,070,385,396.00</u>	<u>1,330,716,667.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

El rubro de Caja General para los años 2020 y 2019 refleja el dinero recaudado por la explotación del objeto social de la CLINICA DEL CESAR S.A. en el desarrollo normal de sus actividades.

Estos rubros provienen de ingresos propios captados de los pagos realizados por las diferentes entidades (Clientes), copagos, cancelación de pacientes particulares y anticipos de cirugías programadas para fines generales o específicos.

En el área de tesorería se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias verificándose que los saldos correspondan a movimientos que se generaron en los bancos, dejando como diferencia los cheques pendientes por cobrar. Se concilian los módulos de tesorería y contabilidad así no permitir diferencias entre ellos.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, las inversiones temporales se consideran equivalentes de efectivo, dado que pueden ser fácilmente convertibles en efectivo.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 30 de 59

No existe a la fecha efectivo restringido, embargada o pignoradas.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método indirecto.

7. Cuentas por Cobrar Servicio en Salud

Las cuentas por cobrar por servicio en salud para los años terminados 2020 y 2019 se encuentran compuesto de la siguiente manera:

NOTA 7 - IMPORTE DE LIBROS DE ACTIVOS FINANCIEROS - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2020	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2019	Total Al 31 de Diciembre 2020	Total Al 31 de Diciembre 2019
Corriente				
Deudores				
Nacionales	15,930,990,829.00	22,714,140,420.00	15,930,990,829.00	22,714,140,420.00
	15,930,990,829.00	22,714,140,420.00	15,930,990,829.00	22,714,140,420.00
Cuentas por cobrar a accionistas	86,872,982.00	56,915,901.00	86,872,982.00	56,915,901.00
	86,872,982.00	56,915,901.00	86,872,982.00	56,915,901.00
Cuentas por cobrar a empleados	36,551,858.00	39,886,873.00	36,551,858.00	39,886,873.00
	36,551,858.00	39,886,873.00	36,551,858.00	39,886,873.00
Deudores Varios -Otros	442,248,836.00	310,106,534.00	442,248,836.00	310,106,534.00
	442,248,836.00	310,106,534.00	442,248,836.00	310,106,534.00
	16,496,664,505.00	23,121,049,728.00	16,496,664,505.00	23,121,049,728.00
No corriente				
Deudores				
Deterioro cartera	8,211,417,974.00	8,745,854,645.00	8,211,417,974.00	8,745,854,645.00
	(1,573,307,684.00)	(2,177,576,095.00)	(1,573,307,684.00)	(2,177,576,095.00)
	6,638,110,290.00	6,568,278,550.00	6,638,110,290.00	6,568,278,550.00
Total	23,134,774,795.00	29,689,328,278.00	23,134,774,795.00	29,689,328,278.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los saldos reflejados en el detalle de cuentas por cobrar por la prestación de servicio de salud para los años comparativos presentados de la CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentran constituidos por las cuentas por cobrar por prestación de servicios pendiente por radicar y por las cuentas por cobrar por prestación de servicios radicadas.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 31 de 59

Corresponde a la cartera de la institución con los diferentes pagadores producto de la venta de servicios prestados en salud, resultado del proceso de depuración y conciliación de cartera en el año 2020.

Deudores está representado particularmente por servicios prestados (Médico - Asistenciales), pero es importante indicar que en este rubro también se registran las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar -Reclamaciones, Anticipo y Avances y el deterioro de la Cartera, Cuentas por Cobrar a Trabajadores, Cuentas por Cobrar a Socios y Deudores Varios, estos rubros se encuentran clasificados en corto y largo plazo.

Se realizan préstamos a empleados y accionistas ocasionalmente medidos inicialmente al precio de la transacción y medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de intereses efectivo, debido a que se encuentran dentro de los términos comerciales normales no se reconocen intereses implícitos.

La cuenta de deudores varios presenta información por cuentas por conciliar a nueva Eps, saldos pendientes por realizar cruces de cuentas con farmacia Cruz Verde y las incapacidades pendientes por reconocer por las Eps.

Las áreas de Cartera y Contabilidad, se verificaron conciliando mensualmente los saldos correspondientes a cartera que generaron estos módulos y así no permitir diferencias.

Al evaluarse el estado de la facturación y valorando su cobrabilidad, que se origina por diferentes factores tales como: antigüedad e incumplimiento, se liquida el deterioro de acuerdo a la política establecida con corte diciembre 31 de cada año; considerando el valor de los derechos que se estimen de difícil cobro, presentándose como un menor valor de los deudores; aplicamos el método individual, que se basa en análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada una de las cuentas por cobrar.

Para el deterioro se analizan las contingencias de pérdida, tomando como base las consideraciones generadas en el medio como son las intervenciones a entidades Prestadoras de Salud y las resoluciones de liquidación que se presenten en alguno de nuestros Clientes. La Empresa reconoce el deterioro por

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 32 de 59

riesgos de pérdida de los saldos deudores, basados en la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la Empresa, por la eventual insolvencia del deudor, siempre y cuando su valor sea cuantificable. Superando el tiempo de créditos normales se determinó que existen deterioros en las cuentas mayores a 360 días, como principal indicio de deterioro.

Importes en libros de activos financieros y pasivos financieros

	Valor Presente de los pagos futuros		Costos Amortizados		Total	
	2020 u.m	2019 u.m	2020 u.m	2019 u.m	2020 u.m	2019 u.m
Activos Financieros						
Inversiones En Instrumentos de Patrimonio	0	0	0	0	0	0
Prestamos Por Cobrar	0	0	0	0	0	0
Cuentas Comerciales Por Cobrar	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0	0
Pasivos Financieros						
Acreedores Comerciales y Otras	0	0	0	0	0	0
Cuentas Por Pagar	0	0	0	0	0	0
Sobregiros	0	0	0	0	0	0
prestamos Bancarios	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0	0

Las cuentas por cobrar a cliente los términos normales comerciales son de 360 días calendarios dado que este lazo la clínica percibe el retorno de efectivo de la mayoría de sus cuentas por cobrar a cliente.

8. Activos no Financieros Corrientes

El saldo de Activos no financieros corrientes muestra los siguientes conceptos para los años comparativos 2020 y 2019:

NOTA 8 - ACTIVO NO FINANCIERO CORRIENTE		
	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Anticipos y Avances		
Proveedores	418,565,877.00	331,040,157.00
Contratistas	75,685,250.00	98,685,250.00
Total	494,251,127.00	429,725,407.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 33 de 59

Las cuentas por cobrar relacionadas en la categoría de activos no financieros corrientes corresponden a cuentas por cobrar clasificadas por la modalidad de anticipos a terceros como proveedores y contratistas, para la compra de medicamentos e insumos para la prestación del servicio, mantenimiento y adecuación a nuestras instalaciones, repuestos para los equipos médico-científicos, maquinaria y equipos y suministros de insumos para las diferentes áreas de la CLINICA DEL CESAR S.A en general.

9. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2020 y 2019 incluye:

NOTA 9 - ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Anticipo de Impuesto Sobre La Renta	2,666,000.00	2,666,000.00
Retención en la fuente	1,038,421,150.00	892,671,689.00
Saldo a favor en liquidación privada	1,033,030,000.00	1,089,961,000.00
Retención de impuesto sobre la renta para la equidad	655,271,632.00	392,168,131.00
Saldo a favor de industria y comercio	66,655,854.00	70,604,544.00
Anticipo de sobre tasa impuesto cree	73,064,000.00	73,064,000.00
Total	2,869,108,636.00	2,521,135,364.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los anticipos por impuestos corrientes o activos por impuestos corresponden a saldos a favor de CLINICA DEL CESAR S.A. por la modalidad de anticipos, Anticipos para Impuestos, como son las retenciones en la fuente que nos practican los clientes al momento de realizarnos el respectivo pago, saldo a favor generado por la declaración de renta del año 2019, retención de impuestos de renta para la equidad, saldo a favor del pago del impuesto de industria y comercio por los servicios prestados en el desarrollo de la actividad de la clínica.

10. Inventarios para la Prestación del Servicio

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2020 y 2019 incluye:

NOTA 10- INVENTARIOS PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

	<u>Al 31 de Diciembre 2020</u>	<u>Al 31 de Diciembre 2019</u>
Medicamentos	652,204,380.00	402,510,088.00
Materiales medico quirurgicos	538,489,611.00	420,923,751.00
Materiales reactivos y laboratorio	374,488.00	7,203,284.00
Elementos de Aseo y Cefeteria	62,358,840.00	37,709,092.00
Materiales, repuestos y accesorios	103,235,731.00	75,304,890.00
Total	1,356,663,050.00	943,651,105.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

**INVENTARIO
AÑOS 2020-2019**

CUENTA	NOMBRE	AÑO 2020		AÑO 2019	
		CONTABILIDAD	INVENTARIOS	CONTABILIDAD	INVENTARIOS
141501	DROGAS Y ANESTESICOS	652,204,380.00	652,204,380.00	402,510,088.00	402,510,088.00
142001	MATERIALES MEDICO QUIRUGICOS	503,934,852.00	503,934,852.00	383,553,664.00	383,553,664.00
142002	MATERIALES DE OSTEOSINTESIS	34,554,759.00	34,554,759.00	37,370,087.00	37,370,087.00
142101	MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIOS	374,488.00	374,488.00	7,203,284.00	7,203,284.00
145505	ELEMENTOS DE PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	18,871,643.00	18,871,643.00	19,279,909.00	19,279,909.00
145515	ROPA HOSPITALARIA Y QUIRUGICA	16,019,277.00	16,019,277.00	6,425,523.00	6,425,523.00
145520	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	27,467,920.00	27,467,920.00	12,003,660.00	12,003,660.00
145525	REPUESTOS Y ELEMENTOS PARA MANTENIMIENTO	1,848,073.00	1,848,073.00	567,572.00	567,572.00
145595	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS OTROS	101,387,658.00	101,387,658.00	74,737,318.00	74,737,318.00
	TOTAL	1,356,663,050.00	1,356,663,050.00	943,651,105.00	943,651,105.00

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 35 de 59

Los inventarios que posee la CLINICA DEL CESAR S.A. Corresponde a artículos de productos terminados para el cumplimiento a cabalidad del objeto social de la empresa de diferentes especialidades, tales como: Medicamentos, materiales médicos quirúrgicos, reactivos para laboratorio, materiales de osteosíntesis; la empresa además, cuenta con inventario como materiales, repuestos y accesorios que hace referencia a la papelería, útiles de oficina, ropa hospitalaria y quirúrgica, los insumos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimientos los cuales están disponible para el consumo administrativo y asistencial de la institución, estos rubros son medidos inicialmente al importe o precio de compra y se miden posteriormente con el precio de venta.

Se controlan desde una bodega principal y varias bodegas secundarias, para poder atender en forma oportuna los requerimientos de los diferentes servicios. Los insumos se reciben a través del almacén donde a su vez da salida de acuerdo a las necesidades de las unidades funcionales. Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, por compra de medicamentos y materiales médico-quirúrgicos, materiales de osteosíntesis, materiales reactivos y laboratorios, materiales repuestos y accesorios, ropa hospitalaria y quirúrgica, elementos de aseo y cafetería, repuestos y elementos para mantenimientos y demás, necesarios para el desarrollo de nuestro objeto social. Para su valuación se utiliza el método de promedio, el software dinámica gerencial maneja del módulo de inventario para su cálculo de costeo. Las áreas de contabilidad e inventarios mensualmente realizan cruce de información de los datos arrojados en el módulo de Inventarios confrontados al Contable para mantener conciliados y depurados los saldos.

Para el cierre fiscal se tuvieron en cuenta las disminuciones físicas o monetarias, como deterioro, vencimientos, obsolescencia o disminución del precio de venta de los productos.

11. Propiedades, Planta y Equipo

En el rubro de propiedades planta y equipos para los años terminados 2020 -2019 muestra la trazabilidad aumentos y disminuciones de los activos de la siguiente forma:

NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>		Al 31 de Diciembre <u>2019</u>						
	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comp. y comunicación	Maquinaria y Eq. Científico	Equipo de hot. rest. y cafetería	Acueducos plantas y redes	Total
Saldo al 31/12/2018	-	13,513,941,478	716,245,111	32,688,922.00	5,348,893	2,500,894,546.00	698,234,038	42,225,475	19,658,478,463
Depreciación al 1/01/2019	-	83,831,268	54,455,255	130,938,399.00	99,208,310	(801,325,873.00)	128,960,193	423,962,293	658,945,328
Saldo al 1/01/2019	-	13,430,110,210	661,789,856	163,627,321.00	104,557,203	1,699,568,673.00	569,273,845	466,207,768	19,244,034,876
Adquisiciones de Activos		439,380,006	95,292,914	51,726,049.00	13,503,900	218,463,793.00	162,417,796	-	980,784,458
Ventas o Salidas de Activos		-	1,422,819	(1,269,041.00)	-	-	-	-	2,691,860
Depreciaciones	-	324,248,219	119,536,354	(46,688,022.00)	51,147,210	(330,781,585.00)	112,577,719	91,997,720	1,076,976,829
Saldo al 31/12/2019	-	13,545,241,997	636,123,597	167,396,307.00	66,913,893	1,587,250,881.00	619,113,922	374,210,048	19,145,150,645
Adiciones		910,055,736.00	114,666,714	9,849,284.00	8,407,400	863,636,381.00	105,279,069	-	7,131,294,584
Ventas o Salidas de Activos		(33,356,890.00)	12,450,280	(743,353.00)	-	(10,031,939.00)	727,416	-	57,309,878
Depreciaciones		(335,372,935.00)	109,469,398	(24,535,409.00)	27,951,020	(311,772,875.00)	97,729,328	80,504,587	987,335,552
Saldo al 31/12/2020	-	14,086,567,908	628,870,633	151,966,829	47,370,273	2,129,082,448	625,936,247	293,705,461	25,231,799,799

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar SA 2020.

Las propiedades plantas y equipos de la clínica fueron medidas costo atribuido utilizando el costo histórico menos las depreciaciones subsiguientes para los bienes muebles, para la medición de los bienes inmuebles como el terreno y la edificación se utilizó el valor razonable ya que este representaba mayor razonabilidad y fiabilidad para la administración y los usuarios; para esto fue necesario realizar un avalúo por personal calificado (Perito valuador), el cual certifica con corte a Diciembre del 2015, la depreciación se realiza por el método de línea recta.

Estos activos son los utilizados para la prestación de los servicios CLINICA DEL CESAR S.A., necesita el 100% de los equipos para poder generar el 100% de los ingresos, es decir para generar los beneficios económicos de la compañía, a través del tiempo, aumentando las utilidades de la compañía brindando un

excelente servicio a cada uno los pacientes con buena tecnología, y equipos en buen estado.

A través del módulo de activos fijos se lleva el control de cada uno de los bienes muebles e inmuebles que posee la institución, donde también es registrado: el valor de la depreciación; los bienes muebles e inmuebles adquiridos por Leasing financiero y en proceso de formalización; las mejoras a los bienes; y las valorizaciones a propiedades. Igualmente se lleva el control de la ubicación de los activos fijos y el personal responsable de cada elemento.

Grupo de Activos	Vida Útil	Método de Depreciación
Terrenos		
Edificios	20 años – 45 Años	Línea Recta
Maquinaria y Equipo (Herramientas)	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Equipo de Oficina	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Equipo de comunicación y computación	3 Años – 5 Años	Línea Recta
Equipo médico-científico	10 Años – 15 Años	Línea Recta
Flota y equipo de transporte	5 Años – 10 Años	Línea Recta

12. Activo por Impuesto Diferidos

El activo por impuesto diferido para el año 2020 y 2019 es originado por las diferencias temporarias que se presentan con las bases contables vigentes y las bases fiscales:

NOTA 12 - IMPUESTO DIFERIDO	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Impuesto Diferido Activos		
Impuestos diferidos activos:	3,275,471,297.00	3,274,876,464.00
Neto	3,275,471,297.00	3,274,876,464.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 38 de 59

El activo por impuesto diferido es calculado entre las bases fiscales vs las bases contables, su variación genera diferencias temporarias producto de los ajustes baja en cuenta o eliminación de partidas durante el proceso de cierre contable de la información financiera.

La Clínica Cesar presenta variaciones en las bases fiscales en los principales rubros, como son la cartera, las propiedades panta y equipos, producto de las políticas reglas y procedimientos adoptados por la clínica para el cumplimiento de las NIIF.

13. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de Diciembre 2020 y 2019 de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesta de la siguiente manera:

NOTA 13 - IMPORTE EN LIBROS DE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS				
	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre <u>2019</u>	Total Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Total Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Obligaciones Financieras				
Corriente				
Bancos Nacionales	3,492,826,426.00	2,316,364,039.00	3,492,826,426.00	2,316,364,039.00
No corriente				
Bancos Nacionales	4,770,125,980.00	2,971,245,404.00	4,770,125,980.00	2,971,245,404.00
Total	8,262,952,406.00	5,287,609,443.00	8,262,952,406.00	5,287,609,443.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Estas son las entidades financieras que componen el rubro:

OBLIGACIONES FINANCIERAS

NIT	NOMBRE	SALDO
860002964	BANCO DE BOGOTA	2,264,509,862.00
860034313	DAVIVIENDA	831,750,803.00
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	4,434,805,951.00
890903938	BANCOLOMBIA	731,873,790.00
860003020	BANCO BBVA	12,000.00
	TOTAL	8,262,952,406.00

Las obligaciones financieras que posee CLINICA DEL CESAR S.A. corresponden a créditos normales con terceros los cuales presentan un comportamiento habitual de pago, están integrados por un 43% y 57% que corresponde a las obligaciones a largo y corto plazo respectivamente, según el vencimiento de los pagos de las opciones sea inferior o no a un período de 12 meses.

Los pasivos nacen por transacciones pactadas que requieren una cancelación en el futuro para ser destinadas a inversiones en diferentes servicios por concepto de: créditos ordinarios, créditos campaña de cesantías, de capital de trabajo, leasing para adquisición de equipos médico-científicos, maquinaria-equipos y equipos de cómputo. Las tasas son variables según las condiciones del mercado y se presentan separadas de acuerdo a su vigencia.

14. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otros costos y gastos por pagar incluyen todas las obligaciones nacionales, que son reconocidas inicialmente a su valor razonable, tienen una rotación normal de pago entre 60, 90 y 120 días sin ningún tipo de interés a pagar, así:

NOTA 14 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2020	Medidos al Costo Amortizado Al 31 de Diciembre 2019	Total Al 31 de Diciembre 2020	Total Al 31 de Diciembre 2019
Cuentas Comerciales Por Pagar				
Corriente				
Proveedores	3,071,607,248.00	4,143,596,363.00	3,071,607,248.00	4,143,596,363.00
Cuentas corrientes comerciales	513,565,036.00	749,197,229.00	513,565,036.00	749,197,229.00
SubTotal	3,585,172,284.00	4,892,793,592.00	3,585,172,284.00	4,892,793,592.00
Costos y gastos por pagar				
Honorarios	1,393,025,542.00	1,590,550,837.00	1,393,025,542.00	1,590,550,837.00
Servicios	1,475,867,472.00	1,765,915,424.00	1,475,867,472.00	1,765,915,424.00
Servicios Públicos	2,953,299.00	43,120,307.00	2,953,299.00	43,120,307.00
Gastos de Viaje	-	290,000.00	-	290,000.00
Acreedores varios	240,209,218.00	245,033,257.00	240,209,218.00	245,033,257.00
SubTotal	3,112,055,531.00	3,644,909,825.00	3,112,055,531.00	3,644,909,825.00
No corriente				
Proveedores	2,854,579,410.00	2,075,475,955.00	2,854,579,410.00	2,075,475,955.00
Participación en utilidades	1,648,644,662.00	2,122,921,484.00	1,648,644,662.00	2,122,921,484.00
	4,503,224,072.00	4,198,397,439.00	4,503,224,072.00	4,198,397,439.00
Total	11,200,451,887.00	12,736,100,856.00	11,200,451,887.00	12,736,100,856.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la entidad. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago es efectuado en un período de un año o menos. Si el pago es realizado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Estas existencias obtenidas están dirigidas directamente a la actividad u objeto principal, esta IPS principalmente adquiere: medicamentos, materiales e insumos y demás que son necesarios para la prestación de servicios; y por obligaciones contraídas en adquisición de bienes y servicios con terceros, servicios públicos, gastos de viaje, acreedores varios y participación en utilidades entre otros clasificados en corto y largo plazo determinados según cada caso, en donde el estricto cumplimiento de los compromisos de pagos y convenios establecidos han derivado el fortalecimiento de las relaciones comerciales.

El rubro de los acreedores varios están compuestos por:

ACREEDORES VARIOS

NOMBRE	VALOR
A DEPOSITARIOS RECAUDADOS	54,618,747.00
PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS	105,102,970.00
FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS	15,431,460.00
A DEPOSITARIOS AFC	65,056,041.00
TOTAL	240,209,218.00

15. Impuestos Corrientes

Impuesto Sobre la Renta y Complementario de Ganancia Ocasional

Las disposiciones fiscales aplicables a **CLINICA DEL CESAR S.A.** estipulan que:

- a) Según lo establecido en el artículo 240 del ET, se indica que a partir del 2020, las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 32%, para 2021 con el 31% y para 2022 con el 30%, a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 41 de 59

b) Para los años 2020 la base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 1.5% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales.

c) Cuando el impuesto sobre la renta se haya determinado con base en el sistema de renta presuntiva, la Compañía podrá restar de la renta bruta determinada dentro de los cinco años siguientes, el valor del exceso de la renta presuntiva sobre la renta líquida, calculada por el sistema ordinario y reajustado con base en el índice de inflación.

d) Las pérdidas fiscales se pueden compensar así:

- Las obtenidas a partir del año gravable 2003 y hasta el año 2006, ajustadas en el índice de inflación, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que la compañía tenga dentro de los ocho períodos gravables siguientes a aquel en el cual se presentaron dichas pérdidas y sin exceder del 25% anual de ellas.
- Las pérdidas obtenidas a partir del año gravable 2007, reajustadas en el índice de inflación, se pueden compensar con las rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los períodos gravables siguientes, sin límite en el tiempo y en las cuantías a compensar.

e) Desde la Ley 1607 de 2012 se exonera a los empleadores de los aportes laborales del 9% sobre salarios, cumpliendo ciertas condiciones.

f) Se establecen límites para la deducción de intereses en proporción al patrimonio líquido, amortización de crédito mercantil por adquisición de acciones, valor residual para depreciación por reducción de saldos.

g) La tarifa de ganancias ocasionales se reduce a 10% y se hacen otras modificaciones.

h) De la ley 1819 de diciembre 29 del 2016, evocamos los siguientes cambios tributarios vigentes:

- Se gravan con el impuesto de renta los dividendos que antes eran considerados como ingresos no constitutivos de renta, cuando sean percibidos por personas naturales, (residentes y no residentes en Colombia), y por sociedades y entidades sin domicilio en el país.

- Se adoptan las normas NIIF como fuentes de información para la determinación de la base gravable del impuesto de renta. Sin embargo, esta nueva normatividad fiscal define algunos criterios que difieren del nuevo marco técnico normativo contable; por lo tanto, se hace necesario seguir controlando hacia el futuro diferencias que inevitablemente surgirán entre las bases fiscales y las contables.
- También se aprobó el artículo 188 del E.T., que redujo la renta presuntiva a 0.5% en el año gravable 2020; y a 0 % a partir del año gravable 2021.

15.1 Pasivos por Impuestos Corrientes por Pagar

Las obligaciones por pagar por concepto de impuestos muestran fielmente los valores causados para la realización de pago por parte de **CLINICA DEL CESAR S.A.**, como son:

NOTA 15 - Pasivos Por Impuestos Corrientes

	<u>Al 31 de Diciembre</u> <u>2020</u>	<u>Al 31 de Diciembre</u> <u>2019</u>
Corrientes		
Pasivos Por impuestos		
Acreeedores Oficiales		
Retencion en la fuente	2,411,630,000.00	2,114,859,000.00
Impuesto de industria y comercio re	13,249,239.00	9,720,016.00
De renta y complementarios	674,501,802.00	1,378,858,044.00
Impuesto de industria y comercio	64,870,000.00	86,549,000.00
Impuesto Sobre Tasa de Renta	58,920,930.00	58,920,930.00
Total parte corriente	3,223,171,971.00	3,648,906,990.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los pasivos por impuestos por pagar corresponden a las obligaciones que la CLINICA DEL CESAR S.A. contrae por concepto de retención en la fuente, industria y comercio, impuestos sobre tasa de renta y renta y complementario causado por la declaración de renta del año 2020, dichos impuestos son pagados de forma mensual y causados anualmente.

16. Beneficios a los Empleados

CLINICA DEL CESAR S.A. en el cierre del ejercicio contable para los años 2020 y 2019 registra obligaciones corrientes cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios, los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su período de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de la decisión de la empresa de resolver el contrato del empleado antes del período normal del retiro, o la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo.

Las principales remuneraciones a los empleados lo integran salarios, y pagos laborales a la seguridad social, cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, y demás incentivos que se entregan al empleado para retribuir la prestación de sus servicios.

Las obligaciones pendientes por pagar y que de acuerdo al cumplimiento de los derechos laborales son cancelados cuando cumplan los requisitos para tal fin. El cierre de las cuentas de provisiones laborales se afecta por el área de contabilidad, conforme a los saldos por pagar que obtiene cada tercero; de acuerdo a lo informado por el área de talento humano, quien es la encargada de llevar los estudios técnicos por cada concepto, este proceso se realiza en virtud a las normas legales de contratación adquiridas.

A continuación, se relacionan las obligaciones que posee la entidad:

NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Beneficios de corto plazo:		
Salarios	2,449,761,730.00	2,405,188,426.00
Cesantías	1,034,236,196.00	1,030,803,472.00
Intereses sobre las cesantías	119,631,955.00	116,361,974.00
Prima de servicios	4,047,184.00	694,317,903.00
Vacaciones consolidadas	589,312,270.00	516,932,580.00
Retenciones y aportes de nomina	684,868,333.00	355,078,800.00
Subtotal	4,881,857,668.00	5,118,683,155.00
Indemnizaciones Laborales	1,661,584.00	-
	1,661,584.00	-
Otros Descuentos de Nomina	30,741,409.00	30,853,273.00
Subtotal	30,741,409.00	30,853,273.00
Total	4,914,260,661.00	5,149,536,428.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 44 de 59

CLINICA DEL CESAR S.A. en el desarrollo de sus actividades brinda a sus empleados beneficios de acuerdo a las normas legales y a los acuerdos laborales vigentes, a saber:

Fondo de Pensiones. Se beneficiaron con este amparo de la seguridad social integral a la totalidad de nuestros colaboradores, toda vez que la empresa desde el inicio y durante el contrato de trabajo afilia y paga sus aportes de manera total y oportuna.

Es importante destacar que al ser declarado inexecutable el beneficio de los aportes como un alivio al flujo de caja de los empleadores, la Clínica del Cesar S.A. realiza la provisión dejando causado los aportes para el periodo año 2020 para ser posteriormente cancelados.

Cesantías. Según la Ley 50 de 1990 Corresponde a CLINICA DEL CESAR S.A. reconocer a los empleados vinculados laboralmente mediante un contrato a término fijo inferior a un año, el importe correspondiente a un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente al tiempo de servicio.

Intereses Sobre Cesantías. La CLINICA DEL CESAR S.A. retribuye a los trabajadores el 12% anual sobre las utilidades de las cesantías.

Primas. En base al Código Sustantivo de trabajo en su artículo 306, corresponde a la CLINICA DEL CESAR S.A. pagar a sus empleados la denominada prima de servicio, es decir, que corresponderá a 30 días de salario por año; esta prestación debe darse al empleado en dos partes, una a mitad de año y otra al finalizarlo.

Vacaciones. Todo trabajador de la CLINICA DEL CESAR S.A. tiene el derecho de un descanso remunerado de 15 días hábiles consecutivos, por la prestación de sus servicios durante un año calendario según el código sustantivo de trabajo en su artículo 186.

17. Otros Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar se encuentran detallada para los años terminados 2020 – 2019 de la siguiente manera.

NOTA 17 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	A 31 de Diciembre 2020	A 31 de Diciembre 2019
Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Anticipos y avances recibidos	520,733,846.00	1,599,521,243.00
SUBTOTAL	520,733,846.00	1,599,521,243.00
No Corrientes		
Otras cuentas por Pagar		
Ingresos recibidos para terceros	256,417,246.00	256,488,046.00
SUBTOTAL	256,417,246.00	256,488,046.00
TOTAL	777,151,092.00	1,856,009,289.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Estas cuentas por pagar de anticipos se encuentran conformada por anticipos y avances recibidos, ingresos recibidos para terceros, entre otros.

Los anticipos están compuestos por los siguientes rubros:

ANTICIPOS Y AVANCES

POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	136,498,357.00
PENDIENTE POR CONCILIAR	384,235,489.00
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	182,400.00
PRESTACION DE SERVICIOS POR CUENTA DE TERCEROS	256,234,846.00
TOTAL	777,151,092.00

El rubro de pendientes por conciliar, corresponde a los soportes que aún no se han recibido para los cruces de cuentas que se realizan con la entidad Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A., quien nos provee medicamentos, insumos y dispositivos médicos y se cruza con los pagos que nos realizan las entidades EPS Sanitas y Colsanitas, a quien la clínica les presta servicios médicos.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 46 de 59

18. Otros Pasivos No Financieros Corrientes

Los pasivos no Financieros No corrientes que presenta CLINICA DEL CESAR S.A. para años terminados 2020 y 2019, muestra el detalle a continuación por los conceptos que los componen:

NOTA 18 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
	A 31 de Diciembre	A 31 de Diciembre
Otros Pasivos No Financieros No Corrientes	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Provisiones para contingencias civiles	746,128,196.00	746,128,196.00
TOTAL	<u>746,128,196.00</u>	<u>746,128,196.00</u>
Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.		

Corresponde a unas estimaciones constituidas para el cumplimiento de obligaciones para las cuales aún se tiene algún grado de incertidumbre en cuanto a su materialización o valor final, en este grupo podemos encontrar el concepto como: contingencias por procesos legales con alta probabilidad de ocurrencia.

19. Pasivos por Impuestos Diferidos

Corresponde a los cálculos realizado con el método "activos y pasivos" que consiste en la comparación de los valores contables IFRS obtenidas en la etapa de adopción, transición de las NIIF para PYMES y los valores fiscales de todos los activos y pasivos, a las diferencias temporarias se le aplica la tasa de interés que se encuentre vigente para el año terminado conforme al estándar, y las normatividades fiscales vigentes que implican un menor valor como en el caso del año gravable 2020, en donde hubo una disminución por el valor de \$557.521.220 reflejado en los ingresos de la CLINICA DEL CESAR S.A..

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
		Vigencia: 31/12/2017
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Página: 47 de 59

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2020 y 2019 incluye:

NOTA 19 - IMPUESTO DIFERIDO		
	A 31 de Diciembre <u>2020</u>	A 31 de Diciembre <u>2019</u>
Impuestos diferidos Pasivos:		
Impuestos diferidos Pasivos:	3,143,184,666.00	3,700,705,886.00
Neto	3,143,184,666.00	3,700,705,886.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

20. Capital

El capital social de **CLINICA DEL CESAR S.A.** está compuesto por los siguientes conceptos para los años 2020 y 2019:

NOTA 20 - CAPITAL		
	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Capital Social		
Capital social	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00
Totales	7,519,000,000.00	7,519,000,000.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

El capital accionario de CLINICA DEL CESAR S.A. a 31 de diciembre de 2020 está constituido por 7.519 acciones de valor nominal de \$1.000.000 pesos cada una; a la fecha el capital suscrito y pagado es de \$7.519'000.000.

21. Prima en Colocación de Acciones

El patrimonio de la clínica está constituido por una prima en colocación de acciones las cuales a la fecha de corte para los años terminados presenta los siguientes saldos.

NOTA 21 - SUPERAVIT DE CAPITAL

	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Superavit de capital		
Prima en colocacion de Acciones	192,800,000.00	192,800,000.00
Donaciones	211,444,500.00	211,444,500.00
sub Totales	<u><u>404,244,500.00</u></u>	<u><u>404,244,500.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

La sociedad anónima CLINICA DEL CESAR S.A. se constituye con un capital accionario, respaldado con cada una de las acciones suscritas y pagadas formalizadas mediante escritura pública de fecha 28 de junio de 2012, cumpliendo con el lleno de los requisitos legales vigentes.

22. Reservas

Las reservas que posee CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestas de la siguiente manera para los años terminados 2020 y 2019:

NOTA 22 - RESERVAS	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Reservas		
Obligatorias	1,922,390,305.00	1,780,980,072.00
Reservas Para Reaquisición de C	99,533,154.00	99,533,154.00
Totales	2,021,923,459.00	1,880,513,226.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, la empresa está obligada por ley a apropiarse del 10% de la utilidad neta anual para una reserva legal hasta cuando alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

23. Resultado del Ejercicio

CLINICA DEL CESAR S.A. muestra el resultado de ejercicio al cierre del periodo contable para los años 2020 y 2019 que resulta del cierre contable de las cuentas de resultado.

NOTA 23 - RESULTADO DEL EJERCICIO	Al 31 de Diciembre 2020	Al 31 de Diciembre 2019
Resultados de Ejercicio		
Resultado de ejercicio	955,566,379.00	1,414,102,325.00
Totales	955,566,379.00	1,414,102,325.00

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

24. Resultado de Ejercicios Anteriores

Los resultados de ejercicios anteriores que posee CLINICA DEL CESAR S.A. están compuestos de la siguiente manera para los años terminados 2020 y 2019:

NOTA 24 - RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Resultados de Ejercicios Anteriores		
Resultado de Ejercicios Anteriores	14,264,418,883.00	12,991,726,791.00
Totales	<u>14,264,418,883.00</u>	<u>12,991,726,791.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Estos resultados están dados por los excedentes de utilidad de años anteriores los cuales se tienen en cuenta para la disposición de la administración al momento de disponer de estas partidas.

25. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2020 y 2019 incluyen:

NOTA 25 - INGRESOS	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Ingreso Operacionales		
Unidad Funcional De Urgencias y Maternidad	2,387,690,676.00	3,210,448,017.00
Unidad Funcional De Consulta Externas	11,102,322.00	-
Unidad Funcional De Hospitalización E Intervención	11,596,402,982.00	12,781,856,945.00
Unidad Funcional De Quirofanos y Salas De Parto	6,251,774,730.00	7,099,296,320.00
Unidad Funcional De Apoyo Diagnostico	9,551,794,853.00	9,427,466,575.00
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	2,271,717,229.00	2,575,593,537.00
Unidad Funcional De Logistica (Farmacia)	14,939,511,781.00	14,811,187,057.00
	<u>47,009,994,573.00</u>	<u>49,905,848,451.00</u>
Devoluciones en Ventas	(3,797,032,297.00)	(2,237,059,970.00)
sub total	<u>43,212,962,276.00</u>	<u>47,668,788,481.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 51 de 59

Ingresos operacionales: Son los flujos recibidos en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal. Los descuentos y rebajas por estos conceptos se registran en cuentas separadas, como menor valor del ingreso.

Un ingreso operacional tiene relación directa con la producción de un bien o servicio que constituye el objeto social de la Clínica del Cesar S.A.; todo este ingreso operacional representa una fuente bruta interna de recursos y resulta del giro ordinario de las actividades desarrolladas en cumplimiento de nuestro objeto social determinadas como lo establece el plan único de cuentas para I.P.S. por unidades funcionales de servicio médico-asistencial.

Los ingresos de actividades ordinarias están compuestos por la prestación de servicio integrales de salud que ofrece CLINICA DEL CESAR S.A. a los usuarios o clientes (EPS subsidiadas, EPS contributivas, entidades territoriales, aseguradoras, entidades de medicina prepagada, empresas de régimen especial, IPS y particulares).

Los ingresos operacionales obtenidos por la empresa se encuentran representados en diversas áreas a saber: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, UCI Adulto, UCI Neonatal, Uci coronaria, Quirófano, Apoyo Diagnostico (Laboratorio, unidad transfusional de sangre y rayos X) Apoyo terapéutico y otras actividades relacionadas con la salud.

Los conceptos por los cuales fueron percibidos las rentas en las áreas antes mencionadas, son: consultas, estancia, urgencias, observación, derecho a sala urgencia y maternidad, honorarios médicos general, servicio de ginecología, oxigenoterapia, procedimientos quirúrgicos, consulta externa, hospitalización, valoración y manejo nutricional, consulta externas, estancias en las ucis, traslados de pacientes en ambulancias, derecho de sala en cirugía, ayudas quirúrgica, servicio de anestesiología, servicios de cirujanos, honorarios médicos especialistas, imagenología, laboratorios, aplicación de sangre, terapias respiratorias y físicas, gases arteriales, oxígenos, medicamentos y materiales de insumos para la prestación de los servicios, y entre otros.

La CLÍNICA DEL CESAR mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 52 de 59

26. Costo de Venta

El detalle de los costos de venta de los años 2020 y 2019 incluye:

NOTA 26 - COSTOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Costos		
Unidad funcional de urgencias y maternidad	7,800,972,951.00	7,799,450,290.00
Unidad funcional de hospitalización e internación	13,958,861,581.00	13,651,445,178.00
Unidad funcional de quirófanos y salas	5,556,614,697.00	5,430,734,445.00
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	3,657,347,799.00	3,538,747,632.00
Unidad funcional de apoyo terapéutico	1,568,018,652.00	1,521,834,550.00
Unidad funcional de logística (farmacia)	5,900,692,670.00	5,709,583,009.00
Total	<u>38,442,508,350.00</u>	<u>37,651,795,104.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los costos de ventas que posee CLINICA DEL CESAR S.A. muestra cada una de las líneas de prestación de servicios en los que la entidad incurre en costos para poder llevar a cabo su actividad conforme a su objeto social, dichos costos se encuentran representados en diversas áreas como son: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización, UCI Adulto, UCI Neonatal, UCI coronaria, Quirófano, Apoyo Diagnóstico (Laboratorio, unidad transfusional de sangre y rayos X) Apoyo terapéutico, y otras actividades relacionadas con la salud.

En el registro de los costos incluye el reconocimiento de materiales y suministros, costos de personal, honorarios, servicios, arrendamiento, mantenimiento, reparación y accesorios, adecuación e instalación, depreciaciones, y otros costos incurridos al desarrollo de la actividad conexas.

Al final del ejercicio los saldos de las cuentas de costo de ventas de servicios se cancelarán con cargo a la cuenta de resultados, los costos se causan teniendo en cuenta el centro de costo donde se realiza la prestación del servicio.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 53 de 59

27. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración de los años 2020 y 2019 incluye:

NOTA 27 - Operacionales Gastos de administración	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Gastos de personal	2,810,211,380.00	3,004,061,992.00
Honorarios	230,983,329.00	322,062,874.00
Impuestos, tasas y gravámenes	118,773,819.00	179,412,638.00
Arrendamientos	77,627,091.00	92,889,881.00
Contribuciones y afiliaciones	730,200.00	660,000.00
Seguros	370,147,015.00	367,648,490.00
Servicios	217,789,673.00	300,112,901.00
Legales	218,170,097.00	46,473,284.00
Mantenimiento, reparaciones	42,890,909.00	31,190,022.00
Adecuación e instalación	21,458,160.00	13,184,249.00
Gastos de viaje	6,873,440.00	67,706,850.00
Depreciaciones	376,963,161.00	425,921,133.00
Diversos	763,267,214.00	1,099,078,305.00
Otros Gastos	395,682,643.00	464,270,136.00
	<u>5,651,568,131.00</u>	<u>6,414,672,755.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los gastos de Administración comprenden todos los gastos asociados o vinculados con la prestación de servicio de la Clínica del Cesar S.A. esto incluye gastos de personal administrativo, honorarios, impuestos, gravámenes y tasas, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios públicos y otros, gastos legales, mantenimientos, reparación y accesorios, adecuación e instalaciones, gastos de viaje, depreciación, y otros gastos diversos.

Los gastos de administración se encuentran detallados por los conceptos en los que CLINICA DEL CESAR S.A. realiza erogaciones de recursos, con fin de poder identificar cada línea de producto o concepto por el cual se origina dicha salida de recursos.

Gastos de Personal. Están compuestos por los gastos de personal retribuidos a los empleados por la prestación de su servicio.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 54 de 59

Honorarios. Remuneración por servicios prestados a revisoría fiscal, auditorías externas, asesorías jurídicas, asesorías técnicas y otros gastos de honorarios.

Gastos por Impuestos, Tasas y Gravámenes. Estos están comprendidos por los diferentes impuestos cancelados Impuesto industria y comercio, Impuesto Predial, sobretasa de la superintendencia nacional de salud y otros impuestos, tasas y gravámenes.

Arrendamientos Operativos. Comprende los gastos por arrendamientos de equipos para la construcción y remodelación de la edificación, maquinaria y equipo, equipo de oficina (Fotocopiadoras multifuncionales), y entre otros gastos de arrendamientos.

Contribuciones y Afiliaciones. Dentro de estos gastos incurre la cuota de sostenimiento cancelado mensualmente a Federación nacional de comerciante "Fenalco".

Seguros. Este rubro comprende las Pólizas de cumplimientos, pólizas de responsabilidad civil y extracontractual y Pólizas PYME multi-riesgo y otros gastos de seguros.

Servicios. Este rubro está Integrado por el consumo de los servicios de aseo y vigilancia, asistencia técnica, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfonos, transporte, gas natural, propaganda y publicidad, casino y restaurante, tv cable, internet, fumigaciones, celular y otros gastos diversos.

Gastos Legales. Constituidos por los gastos Notariales, registro mercantil, tramites y licencias. El registro mercantil está integrado por la compra de certificados de cámara de comercio, renovación registró mercantil año 2020.

Gastos de Mantenimientos. Dentro de estos gastos encontramos los mantenimientos realizados con el fin de restaurar y preservar la propiedad planta y equipo, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, equipos de hotelería, adecuación plantas y redes para lograr una mejor condición para la prestación del servicio en cada una de las unidades de negocios que componen esta sociedad.

Adecuación e Instalación. Este rubro de reparaciones y adecuaciones realizadas a la propiedad planta y equipo y arreglos ornamentales, con el objeto de mantener



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 55 de 59

en óptimas condiciones la infraestructura de la CLINICA DEL CESAR S.A. para prestar un mejor servicio.

Gastos de Viaje. Hace referencias a los pasajes aéreos y terrestres, taxis, buses, estadía en hoteles y restaurantes entregados a los empleados de CLINICA DEL CESAR S.A. para realizar labores institucionales.

Depreciaciones. Obedece al reconocimiento contable y financiero por el desgaste de los activos y la perdida que sufren por el uso con el transcurrir del tiempo.

Otros Gastos Diversos. Constituido por los gastos diversos de la institución como los elementos de aseo y cafetería, útiles de papelería y fotocopia, combustibles y lubricantes, taxis y buses, estampillas, casinos y restaurantes, materiales, repuestos y accesorios, y otros gastos diversos los cuales incurren para el desarrollo de la actividad de la empresa.

28. ingresos no Operacionales

El detalle de los ingresos no operacionales para los años 2020 y 2019 incluye:

NOTA 28 - Ingresos No Operacionales	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Otras Ventas		
Financieros	10,369,475.00	9,715,239.00
Deterioro de las Cuenta Por Cobrar	604,268,411.00	-
Utilidad en Venta de Propiedad	5,756,197.00	-
Recuperaciones	498,558,868.00	1,292,515,057.00
Diversos	2,123,081,524.00	49,997,824.00
Sub Total	<u>3,242,034,475.00</u>	<u>1,352,228,120.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Estos ingresos no operacionales obtenidos por la Clínica del Cesar S.A. son aquellos ingresos, diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal como son los rendimientos financieros (e intereses y descuentos comerciales condicionados), utilidades en venta de propiedad, plana y equipo (maquinaria y equipo y equipos de hotelería,

	MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: CF: CO - M- 01
	CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01
	UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO	Vigencia: 31/12/2017
		Página: 56 de 59

restaurantes y cafetería), recuperaciones (Descuentos concedidos, reintegro de costos y gastos por incapacidades y copagos), ingresos de ejercicio anteriores, diversos (venta de inservibles, descuentos en honorarios, por excedentes, subvención del gobierno ayuda recibida por la disponibilidad de camas para pacientes con Covid -19 y subsidio a la nómina PAEF y otros conceptos.

29. Ingresos Impuestos de Ganancia Ocasional.

El detalle de los ingresos impuestos de Ganancia Ocasional para los años 2020 y 2019 incluye:

NOTA 29 - Ingresos Impuestos de Ganancia Ocasional	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Otros Ingresos		
Impuestos a las Ganancias Diferidos	558,116,053.00	-
Sub Total	<u>558,116,053.00</u>	<u>-</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los ingresos por impuestos de ganancia ocasional están compuestos de las diferencias temporarias existentes entre el valor en los libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera.

30. Gastos Financieros

Los detalles de los gastos financieros de los años 2020 y 2019 incluyen:

NOTA 30 - Gastos financieros	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	457,498.00	32,020.00
Comisiones	180,140,573.00	72,551,382.00
Intereses	856,663,955.00	957,433,389.00
Descuentos Comerciales Condicionados	317,089,284.00	301,391,116.00
Gravámenes Financieros	157,965,376.00	102,147,603.00
Compra de Chequera	13,421,500.00	15,822,905.00
Total	<u><u>1,525,738,186.00</u></u>	<u><u>1,449,378,415.00</u></u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los gastos financieros están compuestos por los entidades financieras (gastos y comisiones bancarias por las diferentes transacciones o movimientos realizados en las cuentas a nombre de CLINICA DEL CESAR S.A, intereses imputados a las obligaciones financieras que surgen por desembolsos que se derivan de la necesidad de obtener en préstamo, gastos bancarios, descuentos comerciales condicionados, gravámenes financieros, compra de chequeras), venta de equipo médico-científico, gastos extraordinarios (impuestos asumidos, costos y gastos del presente ejercicio y seguros por incendios), costos y gastos del ejercicios anteriores y gastos diversos (demandas laborales y multas, sanción y litigios) originados en el desarrollo del giro normal del negocio de las operaciones de la entidad.

31. Gastos de Impuestos de Renta.

Los gastos por impuestos de renta de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** están compuesto para los años 2020 y 2019 de la siguiente manera:

NOTA 31 - Impuestos de Renta y complementarios	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Impuestos de Renta y complementarios		
Impuesto de renta y complementarios	437,731,758.00	1,176,150,115.00
Total	<u>437,731,758.00</u>	<u>1,176,150,115.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.

Los gastos de impuesto de renta y complementarios corresponde a aquellos que, según las leyes tributarias vigentes en Colombia, CLINICA DEL CESAR S.A. se encuentra obligada a pagar frente a las entidades recaudadoras por concepto de renta y complementarios, de acuerdo a los resultados en el periodo gravable, los cuales se encuentran causados con una tarifa del 32%.

32. Gastos de Transición en NIIF.

Los gastos por impuestos diferidos generado de los activos y pasivos de la **CLINICA DEL CESAR S.A.** están compuestos para los años 2020 y 2019 de la siguiente manera:

NOTA 32 - Gastos En Transicion NIIF	Al 31 de Diciembre <u>2020</u>	Al 31 de Diciembre <u>2019</u>
Gastos Transicion Cierre Al Cierre Del Periodo		
Gastos de Ajustes Por Deterioro de Cartera	-	854,014,043.00
Gastos de Ajustes de Impuestos Diferidos	-	60,903,844.00
Total	<u>-</u>	<u>914,917,887.00</u>

Fuente: Software Dinámica Gerencial Clínica del Cesar S.A. 2020.



MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Código: CF: CO - M- 01

CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Versión: 01

Vigencia: 31/12/2017

UNIDAD FUNCIONAL: PROCESOS DE APOYO

Página: 59 de 59

El gasto por impuestos diferidos corresponde al registro contable netos que se originan al cierre del ejercicio contable cuando se realiza el cálculo del impuesto diferido conforme a los lineamientos internacionales, comparando las bases fiscales actuales con las bases IFRS obtenidas en el la transición y cierre contable de la información financiera NIIF.